Учет и анализ в системе управления денежными потоками организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Набиуллин, Альфред Фаритович

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Набиуллин, Альфред Фаритович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

172

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Набиуллин, Альфред Фаритович

Введение

1. Экономическое содержание учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками организации

1.1. Основные подходы научной дискуссии к определению денежных потоков

1.2. Организационно — методическое обеспечение управления денежными потоками

2. Методика учета в системе управления денежными потоками

2.1. Учет денежных потоков в системе оперативного управления

2.2. Формирование информационной базы для оценки платежной системы организации

2.3. Формирование управленческой отчетности о денежных потоках

3. Анализ в системе управления денежными потоками

3.1. Организация анализа в системе управления денежными потоками

3.2. Анализ денежных потоков как фактора финансового состояния предприятия

3.3. Анализ денежных потоков для принятия управленческих решений 133 Заключение 146 Список литературы 149 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ в системе управления денежными потоками организации"

Требования, которые выставляет экономическая практика на основе динамично развивающихся хозяйственных отношений, требует от науки и теории такого же быстрого прогресса. Причем требования заключаются не только в углублении методологических познаний определенной области науки, а в большинстве своем в интеграции смежных теоретических познаний с целью решить многовариантные задачи в процессе управления. В последние годы в системе финансового управления предприятием все большее внимание уделяется вопросам организации денежных потоков, оказывающих влияние на хозяйственные результаты его деятельности. Денежные потоки до недавнего времени представлялись абстрактным понятием, применяемым, в основном, при оценке инвестиционных портфелей методом доходного подхода. Однако, с развитием финансового менеджмента, данная категория все больше обретает практическое применение и требует более глубокого рассмотрения в научно-теоретическом аспекте. Необходимым условием эффективного управления денежными потоками и всеми средствами предприятий является создание, налаженной информационной системы, включающей в себя подсистемы бухгалтерского учета и экономического анализа.

Актуальность рассмотрения денежных потоков заключается не только в выявлении необходимой информации для повседневного управления предприятием. Методически категория денежных потоков является элементом научного развития методологии бухгалтерского учета в целях сближения отечественных стандартов с международными критериями, выраженными в МСФО. Так основной принцип международных стандартов - принцип справедливой стоимости сближает инструментарии учетной и оценочной деятельности, а денежные потоки, в свою очередь являются основным объектом, как анализа, так и оценки. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности релевантной и надежной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, необходимой и достаточной различным заинтересованным пользователям для принятия решений, требует оценки вложенных в предприятие средств, определения реальных, а не исторических инвестиций в предприятие.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка рекомендаций в рамках управленческого учета денежных потоков.

В соответствии с поставленной целью и структурой работы определены следующие задачи:

- систематизировать теоретические подходы отечественных и зарубежных ученых к экономической категории «денежный поток»;

- определить место и роль денежных потоков в системе управления организацией;

- проанализировать действующую практику бухгалтерского учета денежных потоков;

- выявить ключевые факторы, влияющие на денежные потоки, а также экономические показатели, отражающие уровень эффективности управления ими;

-разработать содержание и структуру учетной информации, необходимой для управления денежными потоками;

- сформулировать процедуры и методы учета денежных потоков и ключевых факторов в рамках формирования оперативной управленческой отчетности;

- исследовать методические подходы к проведению анализа денежных потоков организации с целью повышения эффективности оперативного управления; определить возможность применения количественных методов прогнозного анализа для управления денежными потоками.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические и практические вопросы учета и анализа формирования и использования денежных потоков. Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность организаций г. Казани различных сфер экономики и отраслей: ЗАО «Эталон», ЗАО «Генеральный регистр Татарстана» (производство), ООО «Техносейлс», ООО «Промкомплект», (торгово-закупочная деятельность), ООО «Мастер-сервис» (жилищно-коммунальное хозяйство), ООО РА «Лариса» (рекламная деятельность). Решение проблем информационного обеспечения управления данных экономических субъектов, в значительной степени, определяется уровнем организации и совершенством методологии бухгалтерского учета и анализа как системы, призванной обеспечивать пользователей на всех иерархических уровнях управления адекватной и оперативной информацией.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные разработки отечественных и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета и анализа денежных потоков, материалы научных конференций, данные Госстата РТ, учебных изданий по теме диссертационной работы.

Диссертационная работа основывается на работах отечественных научных деятелей: А.Г.Аганбегян, М.И. Баканова, И.А. Бланка, В.В. Бочарова, М.А Бахрушиной, JI.T. Гиляровской, Д.А. Ендовицкого, В.А.Ерофеева, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, В.Б. Ивашкевича, Р.С. Сайфуллина, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета, С.А.Николаевой, Н.П.Кондракова, А.Н. Кузьминского, Л.И. Куликовой, О.А.Мироновой, В.Д.Новодворского, В.Ф.Палия, и других, а также на работах зарубежных авторов: К.Друри, Д.Ван Хорна, Ю. Бригхема, Ж. Ришар, А. Маршала, Б. Коласа и других.

Теоретическая база исследования показывает, что денежные потоки, как экономическая категория является разносторонним показателем, так как область ее применения обширна, но основная актуальность приобретается именно в рамках микроэкономики. Обоснование этому служит тот факт, что на уровне отдельно взятых экономических субъектов, разрабатываются и апробируются методологические подходы управления, с целью дальнейшей унификации. Экономика отдельно взятых организаций служит объектом исследования, так как управленческая наука, в том числе и бухгалтерский учет не имеют иной возможности получить доказательства научных гипотез имперического характера.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета денежных потоков. В ходе выполнения работы были получены ряд научных и практических результатов, выносимых на защиту: сформулированы классификационные признаки денежных потоков организации с точки зрения формирования управленческой документации;

- разработана и обоснована методика учета движения денежных средств предприятия с использованием регистров штафельной формы в ручном и автоматизированном исполнении;

- обоснована необходимость учета и контроля движения денежных средств по центрам ответственности, определены критерии их обособления в управленческом учете организации;

- определено значение учетной релевантной информации о денежных потоках для построения системы финансовых планов, в частности, предложено документальное и аналитическое обеспечение учета денежных потоков в рамках системы бюджетирования;

-предложена система построения аналитического учета положительных и отрицательных денежных потоков организации;

-разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета денежных потоков в рамках оперативного управления предприятием; предложен механизм построения системы учетной информации, необходимой для определения и раскрытия основных направлений денежных потоков операционной и финансовой деятельности;

- рекомендованы к применению количественные методы прогнозного анализа финансовых показателей, взаимосвязанных с показателями денежных потоков;

- предложена методика прогнозного анализа на основе теории временных рядов с целью выявления непрерывности деятельности за счет не эффективной системы распределительных отношений.

Практическая значимость исследования состоит в том, что предмет исследования рассматривается в условиях возрастающего значения процесса планирования и оперативного управления организацией. Рассмотренные процедуры учета денежных потоков направлены на совершенствование действующей системы бухгалтерского учета и позволяют оперативно оценивать эффективность платежной политики организации. Изложенные в диссертационном исследовании теоретические и практические положения могут служить методологической основой создания концепции формирования и использования учетно-аналитической информации в системе управления повседневными денежными потоками предприятия. Результаты, полученные в процессе применение предлагаемых учено-аналитических алгоритмов, могут найти свое отражение в качестве вспомогательного показателя к финансовой отчетности, существенно повышающего ее информационную ценность.

Объем и структура работы. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, содержащего 175 наименований. Теоретический и практический материал изложен на 161 страницах.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Набиуллин, Альфред Фаритович

Результаты работы для воспроизводства ;

В случае ЧДП>0, хозяйствующий субъект генерирует положительные денежные потоки в большем объеме, чем отрицательные денежные потоки. Основное условие того, что данная ситуация является для хозяйствующего субъекта положительной, то что результат вызван текущей деятельностью а доля привлечения средств от финансовой и инвестиционной деятельности не является доминирующей.

Вариант ЧДП<0 - является наихудшим вариантом. Как результат руководству необходимо координировать деятельность предприятия по стабилизации финансового положения и аккумуляции денежных средств. В учете признаком является увеличение показателей кредиторской задолженности, либо перераспределение наиболее ликвидных активов в материально-производственные запасы и дебиторскую задолженность.

В рамках учета и контроля представляется, что для статичного функционирования предприятия, занимающегося только операционной деятельностью достаточно, чтобы чистый денежный поток был равен нулю. Таким образом, в краткосрочном периоде определяется константа суммы денежных средств, которая необходима и достаточна для функционирования операционной деятельности организации. То есть: достаточная для оплаты счетов поставщиков, сырья, материалов, услуг;

- оплаты заработной платы персонала;

- оплаты обязательств по налогам.

Основная цель статистического анализа временных рядов — изучение соотношения между закономерностью и случайностью в формировании значений уровней ряда, оценка их количественного ряда. Закономерности, объясняющие динамику показателя в прошлом, используется для прогнозирования его значений в будущем, а учет случайностей позволяет определить вероятность отклонения от закономерного развития и его возможную величину.

Если используется соотношение результативного признака и одного факторного признака, то применяется парная корреляция для установления степени синхронности между двумя признаками за анализируемый период.

7 хxy — nxxxy r= j , 4 , —» c3-3-1)

JV - Л X X2) X (J r - " X Г ) r - коэффициент корреляция; x - средняя арифметическая факторного показателя; х у - средняя арифметическая результативного показателя; п — число данных в выборке.

Важным условием анализа временных рядов является сопоставимость уровней. В основном это достигается соблюдением однородности уровней по экономическому содержанию и полноты охвата различных частей явления. Формирование модели прогноза представляется целесообразным при постановке задачи определения остатка денежных средств в определенные моменты времени.

Для этого необходимо построить матрицу коэффициентов корреляции, в ходе чего выделяются факторы, которые по экспертным оценкам могут служить основными для результирующего фактора.

Заключение

Денежные потоки представляют собой категорию, определение которой дифференцируется в зависимости от целевого потребителя и среды, в которой данная категория употребляется. Множественность подходов к данному определению вытекает из того, что реальная практическая потребность в теоретически обоснованной методике навсегда находит отражения.

В работе были проанализированы известные подходы ученых к определению «денежный поток». Денежные потоки должны рассматриваться не только как высоколиквидный оборотный актив, наличие которого гарантирует потенциальную возможность продолжать финансовую деятельность. Денежные потоки в комплексном единстве представляют собой, ресурс для управления и в то же время результат управления всеми сферами функционирования предприятия. И выявление основных факторов влияющих на денежные потоки, а также причинно-следственных связей устанавливается в процессе осуществления функций учета и анализа.

В диссертационной работе была исследована методика управленческого учета денежных потоков, вызванная практической необходимостью в получении целевой оперативной информации.

Полученные в ходе диссертационного исследования результаты позволяют обобщить основные итоги, сформулировать определенные теоретические и практические рекомендации:

1. Исследование факторов, влияющих на организацию и функционирование денежных потоков позволило сформировать процедуры ведения бухгалтерского управленческого учета, а также определить направления оптимизации информационного обеспечения процесса управления.

2. Получило обоснование то положение, что принципы отражения движения денежных средств детерминированы интересами всех групп пользователей бухгалтерской отчетности, при этом, взаимодействие принципов инвестиционной и имущественной оценки с принципами бухгалтерского учета оказывает влияние на выбор организацией существенных способов ведения бухгалтерского учета, влияющих на принятие решений заинтересованнымипользователями бухгалтерской отчетности. 3. В рамках осуществления оперативного управления денежными потоками определена целевая направленность и методика формирования учетной информации, в частности сделаны следующие выводы:

- в системе управления предприятием, учет поступления денежных средств должен учитываться группировкой по центрам финансовой ответственности, группам продукции (работ, услуг), в разрезе различных контрагентов и договоров;

- учет поступлений денежных средств от продаж должен быть нацелен на выявление факторов, способных вызвать сбой в функционировании коммерческой деятельности, что подразумевает наличие определенной сбалансированности финансовой и маркетинговой политики организации ;

- учет и анализ денежных потоков от всех видов деятельности должен быть направлен на выявление уровня слаженности внутренней работы организации и эффективности проводимой финансовой политики организации.

4. В рамках оперативного управления предложена штафельная форма учета денежных потоков. Основу выделения данной формы составляет единство подходов управленческого учета и процесса краткосрочного планирования. Исследование основ учета денежных потоков в системе целенаправленного управления в виде внедрения бюджетирования, позволило создать унифицированные документы и отчетные формы для отражения необходимой для составления отчетности дополнительной информации о финансовом положении и хозяйственных операциях организации

5. В работе рассмотрены различные направления аналитического учета денежных потоков. Управленческая необходимость в оценке денежных потоков требует от учета четкой детализации, которая выражается во внедрении аналитических разрезов представления информации.

6. В рамках аналитической части работы рассмотрены основные концепции внедрения комплексного анализа денежных потоков предприятия. Выделены направления анализа в части определения эффективности функционирования денежных потоков, как основного фактора общего финансового состояния предприятия.

7. В части управленческого анализа применены статистические методы для определения взаимосвязи между активностью предприятия в рамках текущей деятельности и остатков денежных средств предприятия, как составляющего финансового положения предприятия.

Исследование подтвердило положение, что неэффективное управление оборотными активами предприятия, такими как запасы, дебиторская задолженность является причиной нехватки денежных средств предприятия для продолжения деятельности.

В ходе диссертационного исследования были сделаны выводы, нацеленные на научно-практическое применение и дальнейшие научные разработки в области учета и анализа денежных потоков. Теоретические выводы подтверждены примерами, основу которых составляет анализ системы учета и отчетности действующих предприятий различных организационно-правовых форм и отраслей хозяйствования. В работе использовались материалы таких организаций как: ЗАО «Эталон», ЗАО «Генеральный регистр Татарстана», ООО «Промкомплект», ООО «Техносейлс», ООО «Контур», ООО «Мастер-сервис»

Апробирование теоретических рекомендаций на предприятиях ЗАО «Эталон» и ЗАО «Генеральный регистр Татарстана» подтверждает практическую значимость проведенных исследований и их обоснованность.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Набиуллин, Альфред Фаритович, 2008 год

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 / Федеральный закон РФ от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 1994. №31. — Ст.3301.

2. Гражданский кодекс РФ. Часть 2 / Федеральный закон РФ от 26 января 1996 г. №14-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 1996. №44. — Ст.3532.

3. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - №31. -Ст.3813.

4. Налоговый кодекс РФ Сибирское университетское изд. 2006 г.

5. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов утв. Минэкономики РФ, Минфином РФ и Госстроем РФ от 21 июня 1999 г. NBK 477

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н

7. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33 н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н (с изменениями от 18 мая 2002 г.)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» 12/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 27 января 2000г. № 11н

10. Постановление Госкомстата России от 24 марта 1999 г. N20 "Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации".

11. Постановление Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций".

12. Постановление Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" с изменениями и дополнениями.

13. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н. М.: Информационное агентство ИПБ - БИНФА, 2001.

14. Адамов Н. А., Тилов А. А. Бюджетирование в коммерческой организации.- Изд. Питер, 2006С.- с. 144;

15. Азрилян А.Н. Большой экономический словарь / под. ред. А.Н. Азриляна.

16. Институт новой экономики, 1997. — 864 с.

17. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово - экономического развития, 1997.-С. 208.

18. Балабанов А.И., Балабанов И.Т. Финансы.- СПб. СПбТЭИ, 2000г., с. 192

19. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет .-2006,- № 5. С.67-68.

20. Безруких П.С. Учет внеоборотных активов // Бухгалтерский учет. 2001.- № 4. С.11 - 17.

21. Безруких П.С. О применении индексов инфляции при определении результатов реализации имущества // Бухгалтерский учет. — 2007. № 1. - С. 14-17.

22. Белов Н.Г. Документация в системе сельскохозяйственного учета. — М.: Статистика, 1978.-280 с.

23. Бернстайн JI.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. -М.: Финансы и статистика, 1996. 624 с.

24. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет , 2000. - 454 с.

25. Бланк И.А. Управление денежными потоками. Ника центр, 2002.- 735 с.

26. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. — М.: Филин, 1997. 400 с.

27. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: обеспечение качества исходной информации // Бухгалтерский учет. -2002.-№ 6. С. 8-11.

28. Борисов Р.В. Организация управленческого учета: методология, методика. Волгоград: Изд - во ВолГУ, 2002. — 140 с.

29. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ,- СПб:Питер, 2005 432с.

30. Бочаров В.В. Современный финансовый менеджмент, Питер, 2006 464с.

31. Бошнякович,Н.С. Сбалансированность платежеспособности предприятия и ликвидности его финансовых ресурсов // Экономический анализ. — 2006. № 6. - С.55-61.

32. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов.-М: Олимп-Бизнес.- 2006.-1008с.

33. Бригхэм Ю. Ф., Эрхардт М. Финансовый менеджмент. — Питер.- 2004.-960с.

34. Бурков В.Н., Новиков Д.А. Как управлять проектами: научно-практическое издание. -М.: Синтег-гео, 2005.

35. Бутов А.В. Бухгалтерская наука на рубеже веков // Бухгалтерский учет. -2005.-№5.-С. 4-6.

36. Безруких П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич , Н.П. Кондраков и др.; под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет , 1996. - 576 с.

37. Бухгалтерский учет / Под ред. А.Д. Ларионова. — М.: Проспект, 2000. — 392 с.

38. Бычкова С.М., Соколов Я.В. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. — 1999. № 5. — С.54 — 59.

39. Бычкова С.М. , Соколов Я.В. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета // Бухгалтерский учет. — 2000. № 1. - С. 72 - 75.

40. Бычкова С.М., Соколов Я.В. Принцип постоянно действующего предприятия // Бухгалтерский учет. 2001. - № 4. - С. 56 - 59.

41. В методологическом совете по бухгалтерскому учету // Бухгалтерский учет. -2002.-№ 2.-С. 62

42. Варламова Т.П. Безналичный расчет, -М: Экзамен,- 2003,-173с.

43. Бахрушина М.А., Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности,М: Вузовский учебник, 2007,- 367с.

44. Бахрушина М.А., Пласкова Н.С. Международные стандарты финансовой отчетности Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит",М: Омега -JT, 2006,-568с.

45. Вилкас Э.И., Майманас Е.З. Решения: теория, информация, моделирование. М.: Радио и связь, 1981. — 182 с.

46. Ван Хорн Дж . Основы управления финансами : Пер с англ. М.: Финансы и статистика, 1999. - 800 с.

47. Василевич И.П. , Семенов М.В. Аудиторская проверка событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной жизни // Бухгалтерский учет. -2001.-№ 4.-е. 43-47.

48. Викторов П.П. Отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии с МСФО и US GAAP // Бухгалтерский учет .-2002. №4.-с. 5962.

49. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями (Выпуск 2) . М.: Инфра-М, 2000.- 118 с.

50. Волков Н. Г. Оценка показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет . — 1999. № 6. — С. 29 — 40.

51. Волков Н.Г. Оценка товарно — материальных ценностей в учете и отчетности // Бухгалтерский учет . — 1996. № 11. - С. 22 — 27.

52. Волков Н.Г. Применение принципа временной неопределенности в учетной практике // Бухгалтерский учет . 2000. - № 11. - С. 71 - 73.

53. Волкова О.Н. Учет в Италии // Бухгалтерский учет . 2000. - № 15. - С. 74.-78.

54. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. Т 1. М.: Аскери, 2002.-215 с.

55. Гетьман В.Г. Европейский форум бухгалтеров // Бухгалтерский учет .2002.-№ 14. -с.61 -62.

56. Гиляровская Л.Т.Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия (Бухгалтеру и аудитору) // Питер 2003; - 85с.

57. Гиляровская JI. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия-// Питер, 2003,- 256 с.

58. Гоголев А.К. Проблемы амортизации в условиях инфляции // Бухгалтерский учет . 1996. - № 10. - С. 74 - 75.

59. Головина Т.А., Попова JI.B., Контролинг. М: ЗАО «Дело и Сервис»,2003, 198с.У

60. Голомазова J1.A. Аффилированные и зависимые лица в хозяйственных обществах // Бухгалтерский учет . — 2000. № 1. - С. 61 - 66.

61. ГОСТ Р 51141 98 Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения. -М.: Издательство стандартов, 1998.

62. Григорьев В.В. , Островкин И.М. Оценка предприятий: Имущественный подход. М.: Дело, 2000. - 224 с.

63. Грязнова А.Г. Оценка бизнеса / под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 2005. — 512 с.

64. Донцова JI.B., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности.-М: Дело и сервис.- 2008,- 368с.

65. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. М.Финансы.- 2003.655 с.

66. Дункан В. , Грашина М. А. Основы управления проектами, М: Дело, 2005 г 208 с.

67. Дымова И.Э. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. — М.: Современная экономика и право, 2001. 160 с.

68. Дымова И.Э. Учет в Бельгии // Бухгалтерский учет . 2001. - № 22. - С. 56-60.

69. Дымова И.Э. Учет в Швейцарии // Бухгалтерский учет . 2000. - № 6. -С.49-53.

70. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М: Бухгалтерский учет,- 2002.- 528с.

71. Ефимова О.В. Дисконтированная стоимость: расчет и анализ // Бухгалтерский учет . 1998. - № 10. - С. 97 - 102.

72. Ефремов B.C. Проектное управление: модели и методы принятия решений Финансы и статистика — 2000.- 90 с.

73. Ивашкевич В.Б., Бухгалтерский управленческий учет.- М.:Экономистъ,-2004 -618с.

74. Ивашкевич В.Б., Бухгалтерское дело, Изд. КГФЭИ. 2007,- 395с.

75. Ивашкевич В.Б., Практикум по управленческому учету,- М: Финансы и статистика, 2004, -255 с.

76. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности.- М: Финансы и статистика- 2003, -395с.

77. Йескомб Э.Р. Принципы проектного финансирования.- М: Вершина, 2007, 488 с.

78. Каплан Р. Организация, ориентированная на стратегию. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 2004. - 416 с.

79. Каплан Р. Нортон Р. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию.- М.: ЗАО «Олимп—Бизнес», 2003. 304 с.

80. Карпов А. Е. 100% практического бюджетирования. М: Диалектика -2007, 399 с.

81. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP . М.: Дело, 2006. - 432 с.

82. Катаев А.Н. , Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет . — 2006.-№ 11.-С. 58.-63.

83. Кид Уорд. Стратегический управленческий учет.- М: Финансы.- 2002 г, -396с.

84. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. 256 с.

85. Клиффорд Ф. Грей, Эрик У. Ларсон. Управление проектами. Практическое руководство; Издательство дело и сервис, 2006, 608 е.

86. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2004. - 768 с.

87. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика, 2001. — 256 с.

88. Ковалев В.В. , Соколов Я.В. Учет в условиях инфляции // Бухгалтерский учет. 2003.-№ 1.-е. 8- 12.

89. Коллас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учебное пособие / Пер. с франц. Под ред. проф. Соколова Я. В. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - 576 с.

90. Коллас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы. Учебное пособие.// ЮНИТИ,- 2000-396с.

91. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С. Бакаев , Л.Г. Макарова , Е.А. Мизиковский ; Под ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ — БИНФА», 2001. - 435 с.

92. Кондратьев И.П. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / Под ред. С.А. Николаевой. Книга 1. — М.: Аналитика Пресс, 2000. -296 с.

93. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет . М.: Инфра - М, 2000. - 635 с.

94. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет.-М Проспект,-2008.-448 с.

95. Краснова Л.П. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике.// Бухгалтерский учет . — 2001. — С. 55 -61

96. Крятова JI.А. , Эргашев Х.Х. Бухгалтерский учет : основы теории. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2000. - 324 с.

97. Кузнецова Л.Н. Развитие представлений об оценке в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет . 2001. - №11. - С. 26 - 28.

98. Кузьминский А.Н. Теория бухгалтерского учета. Киев: Выща школа, 2000.-311с.

99. Кукин С.А. Хорин А.Н. Дилемма финансового учета: принципы или правила? // Бухгалтерский учет . 2005. - №2. — С. 3 - 11.

100. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика 2007. — 592 с.

101. Литвиненко М.И. Учет и отражение в отчетности долгосрочных финансовых вложений согласно GAAP // Главбух. — 2007. № 13. - С. 62 - 66.

102. Литвиненко М.И. Учет и отражение в отчетности краткосрочной дебиторской задолженности согласно GAAP // Главбух. 2007. - № 9. — С. 63. -66.

103. Лытнева Н.А., Парушина Н.В . Аффилированные лица: учет и отражение в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет . — 2006. № 15. — С.З - 8.

104. Лытнева Н.А. , Парушина Н.В. Оценка и учет условных фактов хозяйственной деятельности // Бухгалтерский учет . 2006. - № 23. — С. 18 — 22.

105. Любушин Н.П. , Жаринов В.В. , Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета / Под ред. Н.В. Новодворского. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2000. - 294 с.

106. Мескон Д. Основы менеджмента. Изд. ДЕЛО, 1998. -700 С.

107. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерные методы. М.: Издательство ДиС, 2001. — 752с.

108. Междисциплинарные вопросы оценки стоимости / Под ред. В.М. Рутгайзера. — М.: Квинто — Консалтинг, 2000. 136 с.

109. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направленияреформирования /Под ред. Николаевой С.А. М.: Аналитика - Пресс, 2001. -624 с.

110. Микерин Г.И. Международные стандарты оценки. Книга 1. /Г.И. Микерин, М.И. Недужий, Н.В. Павлов, Н.Н. Яшина. М.: ОАО Типография «Новости», 2000. - 264 с.

111. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери -АССА, 2006.- 1135 с.

112. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет: корреспонденция счетов. М.: Финансы и статистика, 2004. - 544 с.

113. Молоток Я.В. Консерватизм как основной принцип бухгалтерского учета: опыт Германии // Бухгалтерский учет 1999. № 8. - С. 105 - 110.

114. Морозова Т.В. Методы оценки имущества предприятий // Бухгалтерский учет . 1995. - №2. - С. 50 - 51.

115. Нидлз Б. , Андерсон X , Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер с англ. . — М.: Финансы и статистика, 1994. 496 с.

116. Никифорова Н. А., Донцова JI. В., Анализ финансовой отчетности. -Дело и сервис, -2006. 210с.

117. Новикова М.В. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции // Бухгалтерский учет . 2000. - № 6. - С. 54 - 60.

118. Новодворский В.Д., Бухгалтерская отчетность организации// Бухгалтерский учет; 2006 г.; 392 с.

119. Новодворский В.Д. Оценка статей баланса в условиях инфляции // Бухгалтерский учет . 1992. -№ 12. - С. 37 - 42.

120. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О методах денежной оценки статей баланса: концепция фактической себестоимости // Бухгалтерский учет . — 1995. -№10.-С.22.-27.

121. Новодворский В. Д., Сабанин P. JI. Бухгалтерский учет на малых предприятих; Проспект, Велби; -2007. 296 с.

122. Палий В.Ф. Оценка активов предприятия в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет 2001. № 12. - С. 4 — 8.

123. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. — М.: Финансы, 1979.-304 с.

124. Палий В.Ф., Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник,- М: ИНФРА-М Изд.дом ООО Серия,- 2008.-316с.

125. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика. 2006.-298 с.

126. Патров В.В. Как составить сводную отчетность // Бухгалтерский учет .-2001.-№ 3.-С.7-12.

127. Петрова Ю.В. Как правильно вложить деньги,- Изд. Феникс,-2007. -316с.

128. Петрова Ю.В. Оптимизация договоров с точки зрения бухгалтерского учета,- М: Омега-Л,-2007.- 176 с.

129. Полторанин В.В. О кассовом методе учета доходов и расходов // Бухгалтерский учет. 1999. - № 11. - С. 91. - 92.

130. Пучкова С.И. Деловая репутация компании: учет и оценка // Бухгалтерский учет . 2000. - № 20. - С.7 — 10.

131. Пятов M.JI. Допущение непрерывности деятельности в практике бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет . 1999. - № 9 — С. 87 — 92.

132. Разу M.JL, Бронникова Т.М. Разу Б.М., Титов С.А. Управление проектом. Основы проектного управления — М: КноРус 2007, 768с.

133. Рашитов Р.С. , Соколов Я.В. Моделирование как метод бухгалтерского учета. Учеб. пособие. Л.: Ленингр. ин-т сов. торговли, 1974.-28 с.

134. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. Пер.с фр. , 2000 г.: ФиС, 160 стр.

135. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности- Мн. Новое знание, с. 2001 -704с.

136. Салтыкова А.А. Признание снижения стоимости активов // Бухгалтерский учет . 2000. - № 5. - С.66. - 68.

137. Салтыкова А.А. , Шнейдман Л.З. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия // Бухгалтерский учет .-2001.-№ 18.-С. 50- 55.

138. Семенова М.В. , Соколов Я.В. Бухгалтерский учет во Франции // Бухгалтерский учет . 2000. - № 5. — С.69 - 77.

139. Семенченко Н.П. Прекращение обязательств: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет . 2000. - № 15. - С. 6 - 11.

140. Семенченко Н.П. Прекращение обязательств: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет . 2000. - № 16. - С. 9 - 12.

141. Смирнов В.В. Оценка рыночной стоимости предприятия // Бухгалтерский учет . 1995. - № 9 - С. 46 - 47.

142. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет,- М: Экономист, -2008.-128с.

143. Соколов Я.В. Значимость — важнейшая категория бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет . — 1996. № 3. — С. 7 - 11.

144. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

145. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет . — 1996. -№ 2.-С. 18.-23.

146. Соколов Я.В. , Соколов В.Я. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет . 2000. - № 22. - С. 57 - 59.

147. Соколова Г.Н. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции. // Бухгалтерский учет . — 1999. № 8. — С. 88 — 98.

148. Соколов Я.В. , Пятов M.JT. Бухгалтерская природа обязательств отчетности // Бухгалтерский учет. -2002,- № 9.-С. 63 -71.

149. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Профессиональное суждение бухгалтера // Бухгалтерский учет . 2001.-№ 12.-С. 53 - 57.

150. Соколов Я.В. Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет . 1996. -№ 7. - С.32 - 36.

151. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.-367 с.

152. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит , ЮНИТИ.- 1996.- 638 с.

153. Сорокина Е.М. Анализ денежных потоков предприятия. Финансы статистика,- 2004,-173с.

154. Сухов М.В. Комментарий к ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» //Главбух. 2000. - № 11. — С. 69 - 71.

155. Стоянова.Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Под ред. Е.С. Стояновой М.: Перспектива, 2001. - 656 с.

156. Самусенко С.А. Теория ограничений эффективный инструмент роста организаций// Управленческий учет, №4.-2007. С. 73-82.

157. Тишкова И.Е. Бухгалтерский учет / И.Е. Тишков, А.И. Балдинова, Т.Н. Дементей и др. Под общ. ред. И.Е. Тишкова. М.: Высш. шк., 1994. -688 с.

158. Ткач В.И. , Сеферова И.Ф. , Крохичева Г.Е. , Проскурина В.А. Бухгалтерский учет амортизации. — М.: Изд-во ПРИОР, 2001. — 80 с.

159. Хахонова Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций.- МарТ, 2003 г. 304 стр.

160. Хахонова Н.Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций: Научно-практическое пособие / Н.Н. Хахонова. М.: Инфра-М, 2003. - 320с.

161. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

162. Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Управленческий учет. 10-е изд,-СПб.,- 2005. 230с.

163. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет 1999. - № 10. — С.68 - 72.

164. Чижова А.С. Оценка имущества организации // Главбух. 2000. - № 6. -С. 66-70.

165. Шапигузова С.М. Бухгалтерский учет на совместных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1991. — 152 с.

166. Шеремет А.Д. Сайфуллин Р.С. Финансы предприятия.- М: Инфра -М, 1997.- 530с.

167. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа.- М: Инфра-М, 1997.-203с.

168. Шулева Г.Г. Аффилированные и взаимозависимые лица // Бухгалтерский учет. — 2007. № 10. — С.40 — 41.

169. Щиборщ К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России.-М: «Дело и сервис», 2003,- 320с.

170. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий. 2-е изд., М.: «Дело и Сервис», 2004.-592с.

171. Энтони Р. , Рис Дж . Учет: ситуация и примеры: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1998. — 560 с.

172. Бюджет двнжеиня денежных средств

173. Наименован нс/псрнод В планировании В учете Декабрь нредыдуще го года 1 2 3 4 5 б 7 8 9 10 11 12

174. Остаток денежных средств на начало териода Остаток денежных средств на начало периода

175. Поступелния (приток! Поступелния (приток)

176. От текущей (операционной) деятельности От текущей (операционной) деятельности

177. Выручка от продажи иро;т> кции без иле Выручка ог продажи продукции без НДС

178. Лв.шсы, полученные от покупателей и заказчиков Авансы, полученные от покупателей и заказчиков

179. Прочие поступления денежных средств в процессе операционной деятельности Прочие поступления денежных средств в процессе операционной деятельности

180. Итого по разделу I Итого по разделу I

181. От инвестиционной деятельности От инвестиционной деятельности

182. Выручка от продажи внеоборотных активов без НДС Выручка от продажи внеоборотных активов без НДС

183. Итого по разделу II Итого по разделу II

184. От финансовой деятельности От финансовой деятельности

185. Увеличение уставного капитала Увеличение уставного капитала

186. Целевое финансирование н поступления Целевое финансирование и поступления

187. Привлечение кредитов Привлечение кредитов

188. Эмиссия облигации Эмиссия облигаций

189. Ч Итого по разделу III Итого по разделу III1. Итого приток Итого приток

190. Расходы (ооток) Расходы(ооток)

191. От текущей (операционной) деятельности От текущей (операционной) деятельности

192. Оплата сырья и материалов Оплата сырья и материалов

193. Прямая заработная плата Прямая заработная плата

194. Общепроизводственные расходы Общепроизводственные расходы

195. Коммерческие расходы Коммерческие расходы

196. Управленческие расходы Управленческие расходы

197. Уплаи налога на прибыль Уплата налога на прибыль

198. Уплата прочих расходов Уплата прочих расходов

199. Ушата процентов Уплата процентов

200. Прочие выплаты денежных средств в процессе операционной деятельности Прочие выплаты денежных средств в процессе операционной деятельности

201. Итого по р,и.тел\ Итого по разделу

202. От инвестиционно!! деятельности От инвестиционной деятельности

203. Приобретение внеоборотных активов Приобретение внеоборотных активов

204. Долгосрочные финансовые вложения Долгосрочные финансовые вложения

205. Расходы от прочей продажи, внереализационные расходы Расходы 01 прочей продажи, внереалтпапионные расходы4 3aip.uu на проведсни сНИОКР Затраты на нроведени еНИОКР

206. Прочие расходы Прочие расходы

207. Итого по разделу 2 Итого по разделу 3

208. I По финансовой деятельности По финансовой деятельности

209. Погашение долгосрочных кредитов Погашение долгосрочных кредитов

210. Погашение облигаций Погашение облигаций

211. Краткосрочные фин. вложения Краткосрочные фин вложения

212. Выплата дивидендов Выплата дивидендов

213. Прочие расходы Прочие расходы

214. Итог по разделу 3 Итог по разделу 41. Итого отток Итога отток

215. Остаток денежных средств на конец периода Остаток денежных средств па конец периода

216. Нормативный остаток денежных средств. Нормативный остаток денежных Средств